

Л.Ю. Пшебельская, доц., канд. экон. наук;
Э.А. Каплунова, магистрант (БГТУ, г. Минск)

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО ХИМИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ: МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ИХ ФОРМИРОВАНИЮ И ОЦЕНКЕ

Химическая промышленность включает в себя комплекс чрезвычайно сложных и разнообразных производств. Они существенно отличаются друг от друга организационно-технологическими особенностями, которые обусловлены комбинированным характером основного производства.

Данные обстоятельства оказывают существенное влияние на калькулирование себестоимости продукции и организацию управленческого учета, а именно: безотходная переработка исходного сырья, когда отходы и побочные продукты одного производства используются в качестве сырья для производства другого продукта; использование энергетических ресурсов в условиях технологического процесса в качестве исходного сырья для производства продукции; калькулирование себестоимости полупродуктов, используемые как исходные материалы, но имеют самостоятельные потребительские свойства; применение оборудования узкой специализации; высокая материалоемкость и энергоемкость продукции, которая составляет в структуре себестоимости 60%, а доля топлива и энергии 10–12%; невысокая трудоемкость процессов химического производства, доля заработной платы не превышает 10%; использование как отдельных, так и взаимосвязанных установок для организации технологического процесса; непрерывность производственного цикла, а также его небольшая продолжительность; стадии технологического процесса можно выделить в плане, учете и калькуляции себестоимости продукции; комплексные технологические процессы позволяют из одного вида сырья получить одновременно несколько видов продуктов; расходы в комплексных химических процессах в себестоимости отдельных видов продукции являются косвенными, при этом простые процессы в химическом производстве занимают небольшую долю, это подготовка сырья, смешение отдельных продуктов для получения готового товарного продукта в соответствии с требованиями ГОСТов и ТУ; обязательное использование очистительного оборудования по очистке сточных вод и газовых выбросов [1].

Принимая к сведению одну из главных особенностей химического производства – многотоннажность – неточность определения себестоимости продукции приводит к ослаблению значения показате-

ля себестоимости как инструмента управления производством.

В настоящее время на предприятиях химической промышленности организация бухгалтерского учета затрат на производство определяется Инструкцией №102 «По бухгалтерскому учету доходов и расходов» и методическими рекомендациями по бухгалтерскому и налоговому учету расходов, а также по планированию и калькулированию плановых затрат в организациях химической, нефтехимической и нефтедобывающей промышленности Республики Беларусь, утвержденной приказом 31.12.2013 г. № 530 с учетом изменений актов законодательства и другими нормативными документами [2].

Правильная организация учета затрат на производство во многом зависит от того, как на предприятии решаются вопросы организации производства, детализации и обоснованности разрабатываемых норм материальных и трудовых затрат и насколько полно охвачена ими вырабатываемая продукция, оснащено ли производство весоизмерительными и другими приборами, как организовано складское хозяйство, автоматизация учета и др. В связи с этим, многие вопросы учета затрат на производство решаются непосредственно на предприятиях. Например, определение номенклатуры объектов калькулирования, организация оперативного контроля за соблюдением расходных норм, техника регистрации затрат в первичных документах, организация документооборота входят в их число. В известной степени это привело к существенным недостаткам в учете затрат на производство и особенно в калькулировании себестоимости продукции. К важнейшим из них можно отнести слабый контроль за использованием сырья в производстве, недостатки в нормировании сырья, осуществление учета, не обеспечивающего оперативный контроль и предупреждение непроизводительного расходования материальных и трудовых ресурсов.

В практике предприятий исследуемой отрасли сводный учет затрат на производство ведется в основном по видам продукции в разрезе калькуляционных статей. Отдельно ведется учет затрат по полуфабрикатам, не взирая на трудоемкость. Применение полуфабрикатного варианта учета затрат на производство обусловлено наличием большого ассортимента и количества полуфабрикатов собственного производства и способствует рациональному использованию материальных ценностей, снижению материалоемкости продукции.

Важнейшей особенностью химического производства является наличие комплексных производств, то есть одновременное получение в едином технологическом процессе двух или более продуктов. По своей структуре, как правило, продукты единого процесса физически и химически разнородны, имеют различную потребительную стои-

мость. Вместе с тем, в этих процессах большая часть затрат на сырье и материалы, топливо и энергию всех видов, заработную плату производственных рабочих является общей, а по отношению к отдельным видам продукции процесса косвенной. Лишь некоторые расходы по переработке, а в отдельных случаях и часть основных (технологических) затрат может быть отнесена прямым путем на конкретные виды продукции. Следовательно, для исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции технологического процесса необходимо прибегнуть к условному распределению затрат, то есть использовать различные способы калькулирования себестоимости.

Таким образом, снижение контроля за издержками производства обусловлено следующими причинами: отсутствие локализации затрат по частям производственного процесса (стадиям, фазам производства), что привело к достаточно частому применению «котлового» метода учета затрат по цеху (ОАО «Гродно Азот»); недостаточный учет комплексного характера производства, а также того, что по своему существу переделы представляют собой самостоятельные производственные участки (цехи).

Как показало изучение организации учета, на практике применяется поперечный метод учета затрат на производство, что обусловлено организацией технологического процесса, масштабностью производства, сложностью выпускаемой продукции, действующими методами переработки сырья и материалов, структурой предприятия и др. Наибольшее влияние на выбор метода и технику расчета затрат на производство оказывает организация технологического процесса.

Применение поперечного учета на предприятиях химической промышленности в целом позволяет систематизировать издержки по переделу и определить стоимость полуфабрикатов, идущих на последующую обработку или реализуемых на сторону. Однако, чрезмерное укрупнение объектов учета (в целом по переделу) снижает контроль за затратами производства, и особенно, материальными затратами, что в известной степени может привести к увеличению расхода материальных и энергетических ресурсов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Карпова, Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 351 с.

2. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь / Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь № 273 от 05.06.2015.